

CONTABILIDAD GENERAL
PRACTICA CALIFICADA 03

Responda las siguientes preguntas

1. Porque es importante elaborar un presupuesto de efectivo. De ejemplo
2. Enumere y defina 2 principios de la administración de efectivo. De ejemplo de cada uno.
3. ¿Que es costo financiero y que es gasto financiero?
4. ¿Qué es base imponible y que es base depreciable?
5. Elabore el presupuesto de efectivo y determine el saldo de cuentas por pagar y por cobrar a abril 2023.

Empresa Importadora SA			
Balance General al 31 de Dic. del 2022			
<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO Y PATRIMONIO</u>	
Caja Y Bancos	14,000	Proveedores	12,000
Clientes	42,750	Cuentas por Pagar a L.P.	50,000
Mercadería	16,000	Capital	25,000
Inm., Maquinaria y Equipo	27,500	Resultados Acumulados	10,750
Depreciación Acumulada	-2,500		
<u>TOTAL DE ACTIVO</u>	97,750	<u>TOTAL PASIVO MAS PAT</u>	97,750

A continuación, se presenta la información relacionada con la tienda Importadora de artefactos eléctricos SA:

La Ventas son un 65% a crédito y el 35% al contado, dándose un descuento por pronto pago del 3%. De las ventas al crédito, el 60% se cobra a 30 días, el 30% a 60 días y el 10% a 90 días.

Las ventas proyectadas se comportan como sigue:

	<u>2,022</u>	<u>2,023</u>	
Oct.	\$ 35,000	Ene	\$ 27,000
Nov	25,000	Feb	30,000
Dic	46,000	Mar	34,000
		Abr	\$ 30,000
		May	\$ 40,000

La tienda tiene un margen de ganancias del 35% sobre las compras y la compra de mercaderías es un mes antes de su venta proyectada, las que se paga el 50% a 30 días y el 50% a 60 días.

Los sueldos y salarios de la empresa se estimaron de la siguiente manera:

Ene	\$ 4,000	Abr	\$ 5,000
Feb	6,000		
Mar	5,000		

El alquiler de la tienda es de \$ 800 mensuales.

Se pagan intereses del 7% anual sobre un préstamo de \$ 50,000, pagaderos cada bimestre.

El alquiler de la tienda es de \$ 1,000 mensuales.

Se paga el 30% de las cuentas de largo plazo.

Se pagan intereses del 10% anual sobre un préstamo de \$ 50,000, pagaderos cada inicio de mes.

Pago del impuesto a la renta en la 1ra. Semana de abril por \$ 2,700 correspondiente al ejercicio del 2022

La tienda desea mantener una caja mínima deseada de \$ 2,000.

Se vende activo fijo al crédito por 40 días en el mes febrero de 2023, por el precio de \$18,000

Se da préstamo a un trabajador en marzo por 5,000, el mismo que se le descontará de su remuneración mensual a razón de 4 cuotas iguales, iniciando en el mismo mes del préstamo.